

**PERANAN UNIT KERJA SATUAN PENGAWASAN INTERN DALAM
MENJAMIN EFEKTIFITAS KINERJA PERUSAHAAN DAERAH
AIR MINUM SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA
(STUDI KASUS PADA KEPATUHAN
BIDANG KEPEGAWAIAN)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh :

PRISKA MIA PRATIWI

2008310097

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2012**

**PERANAN UNIT KERJA SATUAN PENGAWASAN INTERN DALAM
MENJAMIN EFEKTIFITAS KINERJA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA
(STUDI KASUS PADA KEPATUHAN BIDANG KEPEGAWAIAN)**

Diajukan oleh :
PRISKA MIA PRATIWI
NIM : 2008310097

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : Agustus 2012



Pepie Dityana, SE., Ak., M.Si

SKRIPSI

PERANAN UNIT KERJA SATUAN PENGAWASAN INTERN DALAM MENJAMIN EFEKTIFITAS KINERJA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA (STUDI KASUS PADA KEPATUHAN BIDANG KEPEGAWAIAN)

Disusun oleh :

PRISKA MIA PRATIWI

NIM : 2008310097

Dipertahankan di depan Tim Penguji

dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

pada tanggal 31 Agustus 2012

Tim Penguji

Ketua : Dr. Drs. Agus Samekto, Ak., M.Si

Sekretaris : Pepie Diptyana, SE., Ak., M.Si

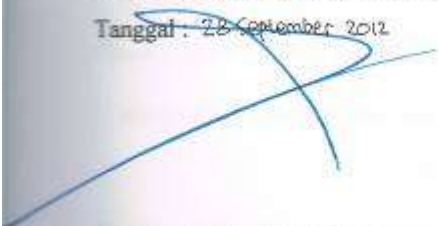

Anggota : Erida Herlina, SE., M.Si



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Priska Mia Pratiwi
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 07 Desember 1990
N.I.M : 2008310097
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Peranan Unit Kerja Satuan Pengawasan Internal
Dalam Menjamin Efektifitas Kinerja PDAM Surya
Sembada Kota Surabaya
(Studi Kasus pada Kepatuhan Bidang Kepegawaian)

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi	Dosen Pembimbing
Tanggal : 28 September 2012	Tanggal : 11 September 2012
	
<u>(Supriyati SE., M.Si., Ak.)</u>	<u>Pepie Dipayana, SE., Ak., M.Si</u>

MOTTO

KUPERSEMBAHKAN SKRIPSI INI UNTUK

*ALLAH SWT yang telah memberikan ujian terberat pada saat proses
penyusunan skripsi*

*Keluargaku terutama kedua orang tua ku yang sudah memberikan dukungannya
baik secara moril dan materill*

*Calon pendmping hidupku, Rachmadian Adha yang sudah sabar menunggu aku,
selalu member aku support. Makasi ya sayang sudah sabar menunggu,
Alhamdulillah pada saat bunda sidang skripsi sayang (Rachmadian Adha)*

Ulang Tahun yang ke -22 dan dinyatakan LULUS.

*Pepie Diptyana, SE., Ak., M.Si terima kasih ibu, yang sudah sabar membimbing
priska dalam proses penyusunan skripsi.*

*Buat Saudara - Saudara, Dosen – dosen STIE PERBANAS Surabaya dan
Temen – temenku, yang tidak dapat disebutkan satu – persatu. Terima Kasih atas
support dan dukungannya yang diberikan kepada saya sampai penyusunan
skripsi ini selesai.*

*Buat para Partisipan, Pak Loekman, Bu yani, Bu Marry, Pak Rais, Pak Sodik,
Pak Yudi, Pak Suminar, Pak Rachmat dan Bu Fitri.*

*Segenap Tim Penguji yang telah memberikan kelulusan kepada saya meskipun
saya tahu apa yang ada di benar tim penguji terhadap hasil skripsi saya
Dan kepada segenap pihak yang telah memberikan kelancaran dalam proses
pembuatan skripsi ini.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT. karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Peranan Unit Kerja satuan Pengawasan Internal Dalam Menjamin Efektivitas Kinerja PDAM Surya Sembada Kota Surabaya “.

Dengan selesainya skripsi ini tentu saja tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu pula pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Dra. Psi. Tatik Suryani, MM selaku ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Supriyati SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Pepie Diptyana, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta kesabaran dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
4. Ibu Erida Herlina, SE., M.Si selaku Dosen Wali yang telah membimbing selama penulis menempuh studi di STIE Perbanas Surabaya
5. Bapak dan Ibu dosen serta segenap civitas akademika STIE Perbanas Surabaya

Penulis menyadari bahwa di dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan, mengingat penulis sebagai manusia yang mempunyai kemampuan terbatas. Oleh karena itu segala kritik yang bersifat membangun dan saran yang berguna bagi pembaca demi kesempurnaan skripsi ini akan selalu penulis terima dengan senang hati. Oleh sebab itu atas perhatian pembaca, penulis mengucapkan terima kasih.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 31 Agustus 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN_SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAKSI	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
1.6 Kebaruan Penelitian	7
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.1.1 Abdul Rohman (2007)	8
2.1.2 H. Moemahadi Soerja Djanegara dan Maicella Chandra Haryadi (2007)	10
2.1.3 Kwang Bu (2006)	12
2.1.4 Muanas (2005)	13
2.1.5 Iriyadi (2004)	15
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	16
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	19
2.2.3 Karakteristik Pengendalian Internal	19
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	20
2.2.5 Unsur- Unsur Pengendalian Internal	21
2.2.6 Sumber Daya Manusia	22
2.2.7 Efektivitas Pengendalian Internal	23
2.2.8 Kinerja	23
2.2.9 Disiplin Kerja	23
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
3.1 Rancangan Penelitian	27
3.2 Partisipan	27
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data	29
3.4 Unit Analisis	32

3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1 Pengumpulan Data	33
3.5.2 Triangulasi	34
3.5.3 Penarikan Kesimpulan	35
BAB IV	37
PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Perusahaan.....	37
4.1.1 Sejarah PDAM	37
4.1.2 Sejarah Perkembangan PDAM Surya Sembada Kota Surabaya :	37
4.1.3 Visi, Misi dan Budaya Kerja PDAM Surya Sembada Kota Surabaya : .	41
4.1.4 Key Performance Indicator (KPI) Unit Kerja Satuan Pengawasan.....	42
4.1.5 Aktivitas PDAM Surya Sembada Kota Surabaya.....	43
4.1.6 Proses Pengolahan Air	44
4.1.7 Jumlah pelanggan saat ini	44
4.1.8 Pengembangan Sumber Daya Manusia	46
4.1.9 TSI (Teknologi Sistem Informasi)	46
4.1.10 Tantangan Ke Depan.....	47
4.1.11 Program – Program PDAM	48
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>).....	53
4.2.2 Penilaian Resiko (<i>Risk Assesment</i>)	63
4.2.3 Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>)	67
4.2.4 Informasi dan komunikasi (<i>Information and Communication</i>)	73
4.2.5 Pemantauan (<i>Monitoring</i>)	75
4.2.6 Tingginya rasa kepedulian karyawan terhadap pencapaian tujuan perusahaan.....	77
4.2.7 Tingginya semangat dan gairah kerja dan inisiatif para karyawan dalam melakukan pekerjaan	81
4.2.8 Besarnya rasa tanggung jawab para karyawan untuk melaksanakan tugas dengan sebaik-baiknya.....	85
4.2.9 Berkembangnya rasa memiliki dan rasa solidaritas yang tinggi di kalangan karyawan.....	88
4.2.10 Meningkatkan efisiensi dan produktivitas para karyawan.....	91
4.2.11 Kinerja PDAM	95
BAB V.....	97
PENUTUP.....	97
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Keterbatasan Penelitian	104
5.3 Saran	105
DAFTAR PUSTAKA	107

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Daftar Pertanyaan Protokol	31-32
Tabel 4.1 : Tabel Daftar Jumlah Pelanggan	44-45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 : Rencana Program Kerja Pemeriksaan	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Ijin Penelitian Skripsi
- Lampiran 2 : Surat Konfirmasi Ijin Penelitian Skripsi
- Lampiran 3 : Surat Pernyataan Wawancara
- Lampiran 4 : Transkrip Wawancara
- Lampiran 5 : Contoh Lampiran Kegiatan PDAM Surabaya
- Lampiran 6 : Dokumentasi
- Lampiran 7 : Contoh Lembar Kertas Kerja Pemeriksaan
- Lampiran 8 : Contoh Surat Tugas Pemeriksaan
- Lampiran 9 : Contoh Laporan Bulanan Pemeriksaan
- Lampiran 10 : Contoh Program Kerja Pemeriksaan Tahunan
- Lampiran 11 : Contoh KPI – Unit Kerja Satuan Pengawasan Internal
- Lampiran 12 : Struktur organisasi PDAM Surya Sembada Kota Surabaya
- Lampiran 13 : Jadwal Penulisan Skripsi
- Lampiran 14 : Berita Acara Perbaikan Proposal Skripsi
- Lampiran 15 : Daftar Perbaikan Skripsi
- Lampiran 16 : Surat Pernyataan Penulisan skripsi

**PERANAN UNIT KERJA SATUAN PENGAWASAN INTERN DALAM
MENJAMIN EFEKTIVITAS KINERJA PERUSAHAAN DAERAH
AIR MINUM SURYA SEMBADA KOTA SURABAYA
(STUDI KASUS PADA KEPATUHAN
BIDANG KEPEGAWAIAN)**

ABSTRAKSI

Suatu perusahaan menerapkan sistem pengendalian intern sebagai penunjang dalam menjalankan usahanya. Sistem tersebut disesuaikan dengan keadaan dan kondisi masing-masing perusahaan karena jenis dan bentuk perusahaan yang berbeda-beda. Pengendalian yang memadai dapat mengurangi terjadinya kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja dalam melaksanakan kegiatan perusahaan, serta kemungkinan terjadinya kesalahan akan dapat diketahui dan diperbaiki sedini mungkin. Metode penelitian yang akan digunakan peneliti adalah metode studi kasus, karena metode studi kasus merupakan suatu penelitian kualitatif yang berusaha menemukan makna, menyelidiki proses, dan memperoleh pengertian dan pemahaman yang mendalam dari individu, kelompok, atau situasi. Penelitian ini mencoba mencari informasi kepada unit Satuan Pengawasan Intern PDAM Surya Sembada Kota Surabaya (Kepala SPI, Kepala Urusan, Ketua Tim, Pelaksana / staff). Keberadaan SPI PDAM Kota Surabaya merupakan sebuah keharusan, karena dengan adanya SPI PDAM Surya Sembada Kota Surabaya semua peraturan yang terdapat pada perusahaan dapat dipatuhi sehingga proses bisnis perusahaan berjalan dengan efektif dan efisien. Berjalannya proses bisnis yang efektif dan efisien akan meningkatkan kinerja dari PDAM Surya Sembada Kota Surabaya sehingga tujuan yang telah ditetapkan oleh perusahaan dapat tercapai.

Kata Kunci : Pengawasan Internal, Kinerja Perusahaan, Kepatuhan bidang Kepegawaian

**THE ROLE OF INTERNAL CONTROL UNIT TO ENSURE THE
EFFECTIVENESS OF PERFORMANCES AT REGIONAL
WATER SUPPLY COMPANY SURYA SEMBADA
SURABAYA (STUDY CASE ON COMPLIANCE
PERSONNEL)**

ABSTRACT

A company applies an internal controlling system in order to make their performance better. This system is adapted within the situation and condition of each company because they are different in its type and form. A good controlling can reduce errors that happening within the activities of the company, purposively or otherwise. If anytime they found any errors, they can detect and repair them directly. The method of this research is study case method. It is because this method is a qualitative research that can find the meaning through the investigating process therefore the meaning and understanding can be achieved for individual, group or situation. This research is trying to explore the information from the head of internal controlling unit of PDAM Surya Sembada Surabaya (Head of Internal Controlling System, Supervisor, Head of Team, Staff) The existence of internal controlling system of PDAM Surabaya is a must, because of this system, the rules in PDAM Surya Sembada Surabaya can be obeyed therefore the work process of this company can be done effectively. A good work process of PDAM Surya Sembada Surabaya can increase their performance therefore their goals can be achieved.

Key words: *internal control, company's performance, compliance personnel*